

УДК 336.2

РАЗВИТИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ*А.С. Жуковская, 3 курс**Научный руководитель – И.А. Конончук, к.э.н., доцент**Полесский государственный университет*

Налоги и налоговые поступления в бюджет оказывают существенное влияние на степень реализации возложенных на государство функций, уровень жизни населения, процессы развития национальной экономики. С использованием налогов происходит перераспределение добавленной стоимости, созданной предприятиями и предпринимателями, развивается производственная и социальная инфраструктуры. Налоговые поступления являются основным источником доходов бюджета многих государств. Для Республики Беларусь налоговые поступления консолидированного бюджета составляют более 80 %. Важно отметить значимость налогов, уплачиваемых физическими лицами, как инструмента регулирования доходов населения и его платежеспособности. Действующая система [налогообложения](#) доходов граждан в Республике Беларусь представлен в большей степени подоходным налогом, который затрагивает интересы всего трудоспособного населения, играя важную фискальную функцию и экономическую функции.

Развитие подоходного налогообложения в Республике Беларусь характеризуется его значительными преобразованиями, когда в 2009 году был осуществлен переход с прогрессивной шкалы налогообложения на пропорциональную ставку. Нововведения позволили упростить процесс налогообложения, стимулировали легализацию доходов, что отразилось на уровне поступления средств в государственный бюджет и изменении структуры налоговых доходов (таблица).

Таблица – Подоходный налог и его доля в налоговых доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь

Показатели	2008 г.	2009 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Размер налоговой ставки, %	9–30	12	12	13	13
Налоговые поступления по подоходному налогу, млн. руб.	4 182,9 млрд. руб.	4 305,3 млрд. руб.	3 209,2	3 700,9	3 937,9
Налоговые доходы консолидированного бюджета, млн.руб.	46 808,4 млрд. руб.	41 304,7 млрд. руб.	18 901,7	22 276,7	23 852,2
Удельный вес подоходного налога в налоговых доходах, %	8,9	10,4	17,0	16,6	16,5

До 2009 г. размер налоговой ставки варьировался от 9% до 30% и зависел исключительно от суммы получаемого дохода. С переходом на единую ставку бремя налогообложения на физиче-

ские лица было установлено на уровне 12%, а с 2015 г. с целью формирования «материнского капитала» единая ставка была повышена до 13%. Действующая налоговая ставка вызывает массу недовольства со стороны плательщиков, которые считают ее завышенной и не соответствующей принципам справедливости. Так, размер данного налога имеет наименьшее значение в Казахстане, Болгарии, Монголии – 10%, в Черногории – 9%, ряд стран не регламентирует законодательством наличия такого вида налога. Однако государства-соседи Республики Беларусь установили следующие процентные ставки: Литва – 15%, Российская Федерация – 13%, Украина – 18%. А в большинстве стран мира применяются прогрессивное налогообложение.

Преобразования соответствующим образом отразились на тяжести налогового бремени на физические лица и на наполняемости государственного бюджета. Удельный вес подоходного налога в налоговых доходах Республики Беларусь за анализируемый период находится в диапазоне от 8,9% до 17,0%. Причем более высокие значения в налоговых поступлениях соответствуют времени применения именно пропорциональной ставки. Для сравнения, в США этот показатель достигает 48%, в Германии – 27%, в Великобритании – 26% [1, 2].

С переходом на единую ставку налоговая нагрузка на доходы физических лиц снизилась на 0,7 процентных пункта и составила 4,9%. Однако на протяжении 2009–2016 гг. происходило возрастание налогового бремени, максимальное значение которого достигнуто в 2016 г. и составляет 6,7% (рисунок).

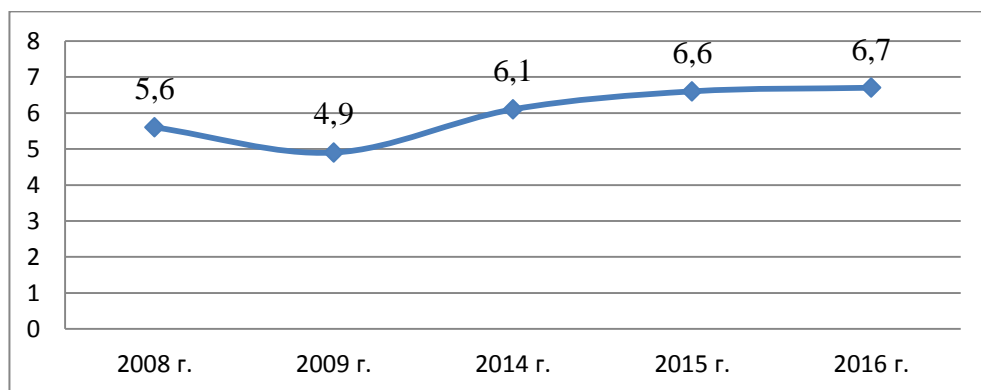


Рисунок – Налоговая нагрузка подоходного налога, возлагаемая на физических лиц, %

Сегодня в Республике Беларусь гражданам предоставляются налоговые льготы в виде освобождения от обложения отдельных видов доходов (пенсии, стипендии, в отдельных случаях оказываемая материальная помощь), применения пониженной ставки (9 % по доходам физических лиц, получаемых от резидентов ПВТ), а также путем предоставления налоговых вычетов. Основаниями для получения льгот могут быть: наличие у плательщика несовершеннолетних детей, строительство и приобретение жилья, обучение, низкий уровень дохода, осуществление страхования и другие. В 2018 г. размеры стандартных налоговых вычетов составляют: 102руб. в месяц – для граждан с низким налогооблагаемым доходом (меньше 620 руб. в месяц); 30 руб. в месяц – на ребенка до 18 лет или каждого иждивенца; 57 руб. в месяц – на двоих и больше детей до 18 лет; 144 руб. в месяц – для отдельных категорий граждан. Такие преференции направлены на сглаживание социального неравенства в обществе, но существенного влияния на данный процесс не оказывают [3].

Основными направлениями дальнейшего развития подоходного налога с физических лиц могут стать следующие:

- снижение совокупного уровня налогообложения посредством пересмотра ставок налогов;
- учёт инфляционных процессов при определении налогооблагаемой базы;
- корректировка налоговых вычетов. Необходимо увеличение величины стандартного вычета при получении дохода, не превышающего установленной законодательством величины, и доведение его до бюджета прожиточного минимума в качестве поддержки граждан с низким уровнем доходов;
- расширение электронных сервисов и услуг, информирующих население о необходимости и рациональности налогообложения.

Министерство финансов Республики Беларусь не исключает в среднесрочной перспективе снижения ставок подоходного налога, что приведёт к возрастанию располагаемого дохода населения. Кроме этого, возможен пересмотр действующего пакета налоговых льгот и порядка их предоставления. Предусмотрена также выработка механизмов защиты социально уязвимых слоев населения.

Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг. запланировано ввести институт «налоговых депозитов», направленного на стимулирование вывода доходов и капитала из тени. Резидентам Республики Беларусь, задекларировавшим доходы свыше установленной государством суммы и заплатившим с них налоги, предполагается гарантировать безусловное сохранение налоговой и коммерческой тайны [4].

Таким образом, существует ряд проблем, связанных с начислением подоходного налога, которые затрагивают задачи оптимального соотношения эффективности и социальной справедливости налога. Налоговая нагрузка подоходного налога, возлагаемая на физических лиц, не смотря на применение пропорциональной ставки, является достаточно высокой, что не решило проблемы скрытия доходов и сокращения налоговых поступлений в бюджет. Тезисно затронутые проблемы требуют взвешенной оценки и корректировки существующих подходов.

Список использованных источников

1. Аналитические доклады «О состоянии государственных финансов Республики Беларусь» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/ru/budgetary_policy/analytical_reports/. – Дата доступа: 25.03.2018.
2. Основные показатели денежных доходов населения [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by> – Дата доступа: 25.03.2018.
3. Кисель, И.А. Проблемы подоходного налогообложения в Республике Беларусь / И.А. Кисель, Н.Н. Зорина // Молодой ученый. — 2013. — №4. — С. 210–214.
4. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: http://www.government.by/upload/docs/program_ek2016–2020.pdf – Дата доступа: 28.03.2018.